

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Penelitian yang dilakukan pada PT Rentang Buana Niagamakmur berguna untuk mengetahui kecukupan pengendalian internal terkait dengan pengelolaan persediaan barang jadi dan bahan baku di gudang. Dalam penelitian ini, terdapat empat kesimpulan yaitu:

1. Saat ini, PT Rentang Buana Niagamakmur sudah mempunyai pengendalian internal terkait pengelolaan persediaan seperti adanya struktur organisasi, deskripsi pekerjaan, dan standar prosedur operasi secara tertulis. Perusahaan juga sudah menggunakan dokumen yang cukup memadai, melakukan *stock opname* secara rutin, memiliki perlindungan atas dokumen penting, melakukan pengawasan operasi, dan adanya otorisasi untuk setiap transaksi. Namun, pengendalian yang sudah diterapkan selama ini masih belum optimal. Hal ini dapat dilihat dari adanya beberapa masalah yang terjadi, yaitu:
 - a. Dokumen-dokumen yang digunakan perusahaan yang masih belum sempurna.
 - b. Tidak adanya pemisahan fungsi pada beberapa divisi dalam struktur organisasi dan deskripsi pekerjaan.
 - c. Perlindungan fisik pada persediaan barang jadi dan bahan baku masih belum optimal.
2. Pengendalian internal terkait pengelolaan bahan baku pada PT Rentang Buana Niagamakmur masih belum optimal karena masih terdapat beberapa masalah yang terjadi. Masalah tersebut terjadi karena adanya kelemahan pengendalian yang menjadi penyebab, yaitu:
 - a. Masih terdapat dokumen yang tidak *prenumbered*.
 - b. Perusahaan tidak memiliki dokumen *Purchase Requisition* sebagai alat untuk melakukan permintaan barang.
 - c. Belum adanya pemisahan fungsi pada beberapa divisi di dalam perusahaan.

- d. Penataan *layout* gudang dan kegiatan produksi yang belum optimal dan belum memiliki pembatas.
 - e. Perusahaan tidak membatasi akses orang yang dapat masuk ke gudang persediaan.
 - f. Perusahaan beranggapan bahwa persediaan yang berada di lantai atas berada dalam posisi yang aman.
 - g. Perusahaan tidak menggunakan label nama untuk mempermudah pencarian barang.
 - h. Prosedur operasi yang terkadang dilewati oleh karyawan.
3. Kelemahan pengendalian internal pengelolaan persediaan pada PT Rentang Buana Niagamakmur menimbulkan beberapa risiko kerugian. Risiko kerugian tersebut yaitu:
- a. Pencatatan yang dilakukan perusahaan menjadi tidak akurat.
 - b. Memicu adanya tindakan *fraud* dalam perusahaan seperti pencurian dan kecurangan dalam melakukan penjualan atau pembelian barang.
 - c. Waktu yang cukup lama untuk menelusuri setiap transaksi karena adanya selisih dalam pencatatan dan perhitungan persediaan.
 - d. Kehilangan persediaan barang jadi.
 - e. Biaya yang dikeluarkan untuk memperbaiki barang yang rusak atau cacat.
 - f. Petugas gudang yang kesulitan dalam mencari persediaan karena bentuk kemasan persediaan yang hampir sama.
 - g. Melakukan pengiriman dan pengambilan barang yang berulang.
 - h. Kepuasan konsumen yang berkurang.
4. Dengan melakukan pemeriksaan operasional pada PT Rentang Buana Niagamakmur, diperoleh hasil dalam bentuk rekomendasi yang tepat untuk meningkatkan efektivitas dan efisiensi pengendalian internal terkait pengelolaan persediaan di PT Rentang Buana Niagamakmur yaitu:
- a. Menggunakan sistem *prenumbered* untuk semua dokumen yang digunakan dalam perusahaan.
 - b. Menambah penggunaan dokumen *Purchase Requisition*.
 - c. Memisahkan fungsi kepala gudang bahan baku dengan kepala pembelian bahan baku.

- d. Mengeliminasi tugas dari *sales counter* untuk melakukan pemesanan persediaan barang jadi.
- e. Membentuk departemen gudang yang membawahi gudang persediaan barang jadi dan bahan baku.
- f. Membentuk divisi pembelian barang jadi dan bahan baku.
- g. Membuat peraturan perusahaan untuk membatasi akses orang yang dapat masuk ke dalam gudang.
- h. Memisahkan kegiatan produksi dari dalam gudang barang jadi.
- i. Memasang tiang pengaman untuk menjaga fisik persediaan di lantai atas.
- j. Membuat dan menempatkan label nama pada setiap tumpukan persediaan yang sejenis.
- k. Meningkatkan fungsi pengawasan terhadap seluruh aktivitas karyawan.

5.2. Saran

Pemeriksaan operasional terhadap pengendalian internal pada pengelolaan persediaan di PT Rentang Buana Niagamakmur telah selesai dilakukan. Penelitian ini diharapkan dapat membantu perusahaan untuk meningkatkan pengendalian internal pengelolaan persediaan yang masih belum optimal. Perusahaan dianjurkan untuk melaksanakan rekomendasi yang telah diberikan sehingga risiko dan penyebab yang dapat menjadi masalah dapat teratasi dan dampak yang ditimbulkan dapat dikurangi di masa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A. A., Elder, R. J., Hogan, C. E., & Beasley, M. S. (2017). *Auditing and Assurance Service Sixteenth Edition*. Pearson Education Limited.
- Assauri, S. (2008). *Edisi Revisi: Manajemen Produksi dan Operasi*. Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Bozart, C. C., & Handfield, R. B. (2013). *Introduction to Operations and Supply Chain Management Third Edition*. Essex: Pearson Education Limited.
- Gumelar, G. (2018). *Target Pertumbuhan Ekonomi 2019 di Bawah Rencana Awal Jokowi*. Diambil kembali dari CNN Indonesia: <https://www.cnnindonesia.com/>
- Hall, J. A. (2007). *Accounting Information System*. New York: Cengage Learning.
- Hayes, R., Wallage, P., & Gortemaker, H. (2014). *Principles of Auditing: An Introduction to International Standards on Auditing*. Harlow: Pearson Education.
- Horngren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2015). *Cost Accounting: A Managerial Emphasis*. England: Pearson Education Limited.
- Iskandar. (2009). *Metodologi Penelitian Kualitatif*. Jakarta: Gaung Persada Press.
- Moeller, R. R. (2014). *Executive's Guide To COSO Internal Controls: Understanding and Implementing the New Framework*. New Jersey: John Wiley & Sons Inc.
- Mulyadi. (2013). *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Piasecki, D. J. (2009). *Inventory Management Explained*. United States: Ops Publishing.
- Reider, R. (2002). *Operational Review 3rd Edition*. Hokoben: John Wiley & Sons Inc.
- Romney, M. B., & Steinbert, P. J. (2012). *Accounting Information System*. Essex: Pearson Education Limited.

Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Method for Business Seventh Edition*.
Chichester: John Willey & Sons Ltd.

Setiawan, A., Lusanjaya, G., & Anggawijaya, A. H. (2019). *Alternatif Penilaian
Pengendalian Intern untuk Usaha Mikro di Indonesia*.

Widjayanto, N. (1985). *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas
Ekonomi Universitas Indonesia.